

Reglemente

Intern kontroll

| | |
|------------------|-------------------|
| Beslutsinstans | Kommunfullmäktige |
| Beslutad | 2026-02-23 |
| Senast reviderad | 2026-02-23 |
| Giltig till | Tills vidare |
| Dokumentansvarig | Stabschef |
| Diarienummer | KS.2025.74 |

Inledning

Reglementets syfte

Av kommunens ekonomistyrningsregler framgår att det ska finnas ett reglemente för intern kontroll som gäller hela den kommunala koncernen. Syftet med reglementet är att ange ansvars- och uppgiftsfördelning mellan kommunstyrelsen, nämnderna och bolagens styrelser för att säkerställa att kommunen som helhet har en tillräcklig intern kontroll. Reglementet anger också hur kommunstyrelsens ska följa upp den interna kontrollen som ett led i kommunstyrelsens uppsikt av nämnder och styrelser. Reglementet för intern kontroll kompletterar därmed kommunstyrelsens reglemente samt kommunens ekonomistyrningsregler.

Reglementet gäller även, i tillämpliga delar, de helägda kommunala bolagen.

Om intern kontroll

Enligt 6 kap. 6 § kommunallagen (2017:725) ska respektive nämnd var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig för att förebygga fel och oegentligheter i verksamheten, och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

I 8 kap. 4 § aktiebolagslagen (2005:551) framgår att styrelsen svarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter och att styrelsen skall se till att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Med intern kontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument. Den interna kontrollen ingår i styrningen och är en av flera delar som utgör ledningssystemet.

Syftet med den interna kontrollen är att säkra en effektiv förvaltning och att undvika att det begås allvarliga fel. Den interna kontrollen ska bidra till

- att verksamheten når sina mål – med effektivitet, säkerhet och stabilitet.
- att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande.
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal med mera.

- att fel och oegentligheter i verksamheten kan upptäckas

Internkontroll bör planeras och genomföras så att den uppfattas som en naturlig del i de olika verksamheterna. För att kunna genomföra och säkerställa en god internkontroll är det därför nödvändigt att varje nämnd och bolag har dokumenterade rutiner som följs upp och revideras löpande enligt plan.

Organisation och ansvar

Kommunstyrelsen

Enligt 6 kap. 1 § kommunallagen (2017:725) har kommunstyrelsen ansvar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter. Kommunstyrelsen har även uppsiktsplikt över nämndernas och bolagens verksamhet. Ansvar och former för detta regleras ytterst i kommunstyrelsens reglemente. Därav finns ett övergripande ansvar hos kommunstyrelsen för utformning, utveckling och genomförande av den interna kontrollen.

Kommunstyrelsen ansvarar för att:

- Säkerställa att det finns en övergripande organisation och arbetssätt för den interna kontrollen.
- Följa upp och utvärdera att den interna kontrollen inom nämnderna och bolagen är tillräcklig.
- Besluta om obligatoriska kontrollmoment för enskilda, flera eller samtliga nämnder/bolag att hantera i sina respektive internkontrollplaner.
- Upprätta, förvalta, följa upp och utveckla styrdokument inom området
- Stödja nämnder och bolag i deras arbete med intern kontroll
- Besluta om kommunövergripande kontrollmoment i den egna internkontrollplanen som innebär kontroller inom en nämnds ansvarsområde, exempelvis inom ekonomi och HR.

Kommunstyrelsen är i egenskap av nämnd även ansvarig för intern kontroll i sin egen verksamhet enligt nedan.

Nämnden och bolagsstyrelsens ansvar

Nämnden/bolagsstyrelsen har ansvar för den interna kontrollen inom respektive ansvarsområde.

Nämnden/bolagsstyrelsen ansvarar för att:

- Verksamheten bedrivs i enlighet med mål, riktlinjer samt föreskrifter.
- Den interna kontrollen är tillräcklig, samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

- Årligen besluta om kontrollåtgärder genom att anta en internkontrollplan, vilken avser kommande budgetår. Internkontrollplanen ska baseras på en riskbedömning genomförd inom respektive nämnd och bolag.
- Arbetet med den interna kontrollplanen utgår från kommunstyrelsens övergripande anvisningar samt kommunstyrelsens beslutade kommungemensamma kontrollområden.
- Årligen följa upp och bedöma den interna kontrollen i samband med del- och helårsuppföljning.
- Allvarliga brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen.

Kommunchef

Kommunchefen har ansvar för att säkerställa att kommunstyrelseförvaltningen:

- Stödjer kommunstyrelsen i sitt arbete med att utforma den interna kontrollen på kommunövergripande nivå.
- Stödjer kommunstyrelsen i sin uppsikt över nämnders och bolags interna kontroll
- Upprättar förvaltnings- och bolagsövergripande riktlinjer för att uppnå en god intern kontroll, samt fortlöpande utveckla den interna kontrollen.
- Utformar en koncernövergripande organisation för den interna kontrollen

Eventuella avvikelser ska snarast rapporteras till kommunstyrelsen. Det är kommunchefens ansvar att säkerställa att åtgärder vidtas vid konstaterade brister.

Förvaltningschef/VD

Inom respektive nämnds eller bolags ansvarsområden har förvaltningschef respektive VD ansvar för att utforma organisation och arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll enligt fastställda styrdokument och beslut. Detta gäller också kommunchef i egenskap av förvaltningschef för kommunstyrelseförvaltningen.

Inom nämndens/bolagets verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef eller VD för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll.

Förvaltningschef/VD är skyldig att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar. Brister i verksamheten och i den interna kontrollen ska åtgärdas och rapporteras till nämnd/styrelse.

Chefer över kommunövergripande verksamhetsområden (HR, ekonomi, etc)

Chefer för kommunövergripande verksamhetsområden ska bistå kommunchefen i det operativa ansvaret för intern kontroll inom sina respektive ansvarsområden.

Övriga chefer

Övriga chefer ansvarar för den interna kontrollen inom sina verksamhetsområden och därmed för att utforma verksamheten så att den leder till att grunduppdraget genomförs och leder mot de mål som är uppsatta för den.

Cheferna är skyldiga att följa fattade beslut, antagna styrdokument, processer och arbetssätt, bidra till utvecklingen av dessa och verksamheten samt att se till att medarbetarna är informerade om dess innebörd.

Brister i verksamheten och i den interna kontrollen ska åtgärdas och rapporteras till närmaste chef.

Övriga medarbetare

Alla medarbetare ansvarar för att säkerställa att det egna arbetet leder till att grunduppdraget genomförs och styr mot de mål som är uppsatta för det. Alla medarbetare ska följa fattade beslut, antagna styrdokument, processer och arbetssätt och bidra till utvecklingen av verksamheten.

Brister i verksamheten och i den interna kontrollen ska åtgärdas och rapporteras till närmaste chef.

Plan, uppföljning och rapportering

Internkontrollplan

Varje nämnd¹ och bolagsstyrelse ska årligen besluta om en plan för den interna kontrollen. Planen ska tas fram i samband med framtagandet av verksamhetsplan, affärsplan eller motsvarande styrdokument.

I samband med framtagande av internkontrollplanen ska en analys av nämndens och bolagets arbete med och system för intern kontroll göras. Syftet med planen för intern kontroll är att ge en helhetsbild av och utveckla den interna kontrollen inom ansvarsområdet samt åtgärda prioriterade risker genom kontrollmoment. Planen för intern kontroll ska utformas i enlighet med anvisningar som kommunstyrelsen fastställer.

¹ I begreppet nämnd inkluderas också kommunstyrelsen

Rapportering till nämnd eller bolagsstyrelse

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen rapporteras till nämnden eller bolagsstyrelsen i enlighet med beslutad internkontrollplan.

Rapportering till kommunstyrelsen

I samband med årsbokslut ska nämnder och bolagsstyrelser rapportera resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Rapporteringen ska utformas i enlighet med riktlinjer som kommunstyrelsen fastställer.

Kommunstyrelsens utvärdering och rapportering

Med utgångspunkt i nämnders och bolagsstyrelseras rapporter ska kommunstyrelsen analysera och utvärdera den interna kontrollens samlade resultat, funktionalitet och om den uppnår sina syften. Rapporten ska också innehålla de åtgärder kommunstyrelsen avser att vidta för att utveckla den intern kontrollen på kommunövergripande nivå.

Kommunstyrelsen ska rapportera resultatet av analysen och utvärderingen till kommunfullmäktige.